

CHILE:

Os galegos retornados que residiran en Chile deben atender ao previsto no CDI asinado entre España e Chile:

Convenio entre o Reino de España e a República de Chile para evitar a dobre imposición e previr a evasión fiscal en materia de Impostos sobre a Renda e sobre o Patrimonio e Protocolo, feito en Madrid o 7 de xullo de 2003.

De conformidade co establecido na norma convencional procede analizar as principais fontes de renda máis comunmente obtidas. Para iso partiremos da configuración do galego retornado como residente fiscal en España.

RENDAS INMOBILIARIAS:

Artigo 6.

1. As rendas que un residente dun Estado Contratante obteña de bens inmobles (incluídas as rendas de explotacións agrícolas ou forestais) situados no outro Estado Contratante poden someterse a imposición nesoutro Estado.
2. Para os efectos do presente Convenio, a expresión «bens inmobles» terá o significado que lle atribúa o dereito do Estado Contratante en que os bens estean situados. Dita expresión comprende en todo caso os bens accesorios aos bens inmobles, o gando e o equipo utilizado nas explotacións agrícolas e forestais, os dereitos aos que sexan aplicables as disposicións de dereito xeral ou privado relativas aos bens raíces, o usufruto de bens inmobles e o dereito para percibir pagos variables ou fixos pola explotación ou a concesión da explotación de xacementos minerais, fontes e outros recursos naturais. Os buques e aeronaves non se considerarán bens inmobles.
3. As disposicións do parágrafo 1 son aplicables ás rendas derivadas da utilización directa, o arrendamento ou aparcería, así como de calquera outra forma de explotación dos bens inmobles.
4. As disposicións dos parágrafos 1 e 3 aplícanse igualmente ás rendas derivadas dos bens inmobles dunha empresa.

Polo tanto, o galego retornado que teña bens inmobles en Chile deberá ter en conta que as rendas que procedan dese ben inmovible poden gravarse en España e en Chile:

- Chile poderá gravalas por canto o ben inmovible está no seu territorio.
- Pero tamén tributarán en España porque el galego retornado reside en España, debendo tributar por renda mundial, o que supón que ten que incluír as rendas derivadas dese ben inmovible que está en Chile.

Por outra banda, o precepto establece que se inclúen tanto as rendas derivadas da utilización directa de bens inmobles como as que procedan do arrendamento ou outra forma de explotación destes bens. Tamén se inclúen as rendas de explotacións agrícolas ou forestais.

Agora ben, producida esta situación, en España o contribuínte poderá aplicar na súa declaración da renda a dedución para evitar a dobre imposición xurídica internacional.

DIVIDENDOS:

Neste caso encontrámonos cun contribuínte residente en España que percibe dividendos procedentes dunha sociedade que ten a súa residencia en Chile.

Artigo 10 CDI:

1. Os dividendos pagos por unha sociedade residente dun Estado Contratante a un residente do outro Estado Contratante poden someterse a imposición nesoutro Estado.

2. Devanditos dividendos poden someterse tamén a imposición no Estado Contratante en que resida a sociedade que paga os dividendos e segundo a lexislación dese Estado. Con todo, se o beneficiario efectivo dos dividendos é un residente do outro Estado Contratante, o imposto así esixido non poderá exceder do:

a) 5 por cento do importe bruto dos dividendos se o beneficiario efectivo é unha sociedade que posúe directa ou indirectamente polo menos o 20 por cento do capital da sociedade que paga os dividendos;

b) 10 por cento do importe bruto dos dividendos en todos os demais casos.

Este parágrafo non afecta á imposición da sociedade a respecto dos beneficios con cargo aos que se pagan os dividendos.

As disposicións deste parágrafo non limitarán a aplicación do imposto adicional a pagar en Chile na medida que o imposto de primeira categoría sexa deducible contra o imposto adicional.

3. O termo «dividendos» no sentido deste artigo significa os rendementos das accións ou outros dereitos, excepto os de crédito, que permitan participar nos beneficios, así como os rendementos doutras participacións sociais ou dereitos suxeitos ao mesmo réxime tributario que os rendementos das accións pola lexislación do Estado do que a sociedade que realiza a distribución sexa residente.

4. As disposicións dos parágrafos 1 e 2 non son aplicables se o beneficiario efectivo dos dividendos, residente dun Estado Contratante, realiza no outro Estado Contratante, do que é residente a sociedade que paga os dividendos, unha actividade empresarial a través dun establecemento permanente situado alí, e a participación que xeran os dividendos está vinculada efectivamente ao devandito establecemento permanente. En tal caso, son aplicables as disposicións do artigo 7.

5. Cando unha sociedade residente dun Estado Contratante obteña beneficios ou rendas procedentes do outro Estado Contratante, esoutro Estado non poderá esixir ningún imposto sobre os dividendos pagos pola sociedade, salvo na medida en que eses dividendos se paguen a un residente desoutro Estado ou a participación que xeran os dividendos estea vinculada efectivamente a un establecemento permanente situado nesoutro Estado, nin someter os beneficios non distribuídos da sociedade a un imposto sobre os mesmos, aínda que os dividendos pagos ou os beneficios non distribuídos consistan, total ou parcialmente, en beneficios ou rendas procedentes desoutro Estado.

6. As disposicións deste Convenio non afectarán á imposición en Chile dun residente en España en relación cos beneficios atribuíbles a un establecemento permanente situado en Chile, tanto respecto ao imposto de primeira categoría como respecto ao imposto adicional, sempre que o imposto de primeira categoría sexa deducible contra o imposto adicional.

De acordo co previsto neste precepto, novamente estamos ante unha potestade compartida, de tal forma que tanto España coma Chile poden gravar os dividendos.

Desta forma España someterá ao IRPF os dividendos percibidos por un galego retornado que procedan de sociedades chilenas.

Ao mesmo tempo, se a sociedade que reparte os dividendos ten a súa residencia en Chile, este país poderá someter eses dividendos tamén a tributación de acordo coa súa normativa interna. Agora ben, se quen percibe o dividendo é o beneficiario efectivo, o

imposto esixido por Chile terá como límite máximo o 10% do importe bruto dos dividendos no caso de persoas físicas.

O contribuínte residente en España poderá aplicar a dedución por dobre imposición internacional ata ese límite.

En todo caso, o CDI sinala que esta regra non sería aplicable se o beneficiario efectivo, por exemplo, o galego retornado, realiza en Chile (lugar de residencia da sociedade que paga os dividendos) unha actividade económica a través dun establecemento permanente situado en Chile e a participación que xera estes dividendos está vinculada a ese establecemento permanente. Nestes casos o gravame produciríase conforme as regras previstas no CDI para as actividades empresariais.

XUROS:

Artigo 11 CDI

1. Os xuros procedentes dun Estado Contratante e pagos a un residente do outro Estado Contratante poden someterse a imposición nesoutro Estado.
2. Con todo, devanditos xuros poden tamén someterse a imposición no Estado Contratante do que procedan e segundo a lexislación dese Estado, pero se o beneficiario efectivo é residente do outro Estado Contratante, o imposto así esixido non poderá exceder do:
 - a) 5 por cento do importe bruto dos xuros derivados de:
 - i) Préstamos outorgados por bancos e compañías de seguros;
 - ii) bonos e valores que son regular e substancialmente transados nunha bolsa de valores recoñecida;
 - iii) a venda a crédito outorgado ao comprador de maquinaria e equipo polo beneficiario efectivo que é o vendedor da maquinaria e equipo;
 - b) 15 por cento do importe bruto dos xuros en todos os demais casos.
3. O termo «xuros» no sentido deste artigo significa os rendementos de créditos de calquera natureza, con ou sen garantía hipotecaria e, en particular, os rendementos de valores públicos e os rendementos de bonos ou obrigacións, así como calquera outras rendas que se sometan ao mesmo réxime tributario que os rendementos dos capitais prestados pola lexislación do Estado do que procedan as rendas. Con todo, o termo «xuro» non inclúe as rendas comprendidas no artigo 10.
4. As disposicións dos parágrafos 1 e 2 non se aplican se o beneficiario efectivo dos xuros, residente dun Estado Contratante, realiza no outro Estado Contratante, do que proceden os xuros, unha actividade empresarial por medio dun establecemento permanente situado nesoutro Estado, e o crédito que xera os xuros está vinculado efectivamente ao devandito establecemento permanente. En tal caso aplicaranse as disposicións do artigo 7.
5. Os xuros considéranse procedentes dun Estado Contratante cando o debedor sexa residente dese Estado. Con todo, cando o debedor dos xuros, sexa ou non residente dun Estado Contratante, teña nun Estado Contratante un establecemento permanente en relación co cal se contraeu a débeda que dá orixe ao pago dos xuros e a carga destes sopórtase polo establecemento permanente, os xuros consideraranse procedentes do Estado Contratante onde estea situado o establecemento permanente.
6. Cando por razón das relacións especiais existentes entre o debedor e o beneficiario efectivo, ou das que un e outro manteñan con terceiros, o importe dos xuros exceda, por calquera motivo, do que conviñesen o debedor e o acredor en ausencia de tales relacións, as disposicións deste artigo non se aplicarán máis que a este último importe. En tal caso, a contía en exceso poderá someterse a imposición de acordo coa lexislación de cada Estado Contratante, tendo en conta as demais disposicións do presente Convenio.

No suposto de xuros procedentes de Chile percibidos por un residente en España (neste caso o galego retornado) o Convenio prevé unha tributación compartida, o que supón a posibilidade de que estes xuros se graven tanto en España como en Chile conforme ás súas lexislacións internas.

Se quen percibe os xuros é o beneficiario efectivo, Chile poderá someter eses xuros a un gravame máximo que será:

- do 5 por 100 do importe bruto dos xuros para os casos recolleitos neste precepto (por exemplo, préstamos de bancos ou compañías de seguros, ou bonos e valores que se xestionan nunha bolsa de valores recoñecida).
- do 15 por 100, para o resto dos casos.

En caso de ser gravados en ambos os Estados, a España como Estado de residencia correspóndelle outorgar a dedución para evitar a dobre imposición internacional.

Do mesmo xeito que sucedía no caso de dividendos, o CDI prevé a aplicación das regras establecidas para actividades empresariais no canto da dos xuros cando o beneficiario efectivo, por exemplo, o galego retornado, realiza en Chile (Estado do que proceden os xuros) unha actividade económica a través dun establecemento permanente situado en Chile e o crédito que xera estes xuros está vinculada a ese establecemento permanente.

Finalmente, o precepto tamén establece unha regra especial para aqueles supostos de suxeitos vinculados (debedor dos xuros e beneficiario dos mesmos teñen vinculación, por exemplo, familiares) nos cales se aboan xuros por encima dos que se acordaron entre partes independentes, limitando a aplicación do artigo 11 do Convenio só a estes últimos.

GANANCIAS PATRIMONIAIS:

Artigo 13 CDI

1. As ganancias que un residente dun Estado Contratante obteña do alleamento de bens inmobles tal como se definen no artigo 6, situados no outro Estado Contratante, poden someterse a imposición neste último Estado.

2. As ganancias derivadas do alleamento de bens mobles que formen parte do activo dun establecemento permanente que unha empresa dun Estado Contratante teña no outro Estado Contratante, comprendidas as ganancias derivadas do alleamento deste establecemento permanente (só ou co conxunto da empresa da que forme parte), poden someterse a imposición nesoutro Estado Contratante.

3. As ganancias derivadas do alleamento de buques ou aeronaves explotados en tráfico internacional ou de bens mobles afectos á explotación dos devanditos buques ou aeronaves, só poden someterse a imposición no Estado Contratante onde resida o alleante.

4. As ganancias que un residente dun Estado Contratante obteña polo alleamento de accións ou outros dereitos representativos do capital dunha sociedade residente do outro Estado Contratante, poden someterse a imposición nesoutro Estado Contratante se:

- a) Proveñen do alleamento de accións cuxo valor se derive directa ou indirectamente en máis dun 50 por cento de bens inmobles situados no outro Estado Contratante, ou
- b) o perceptor da ganancia posuía, en calquera momento dentro do período de doce meses precedentes ao alleamento, directa ou indirectamente, accións ou outros dereitos consistentes nun 20 por cento ou máis do capital desa sociedade.

Calquera outra ganancia obtida por un residente dun Estado Contratante polo alleamento de accións ou outros dereitos representativos do capital dunha sociedade residente no outro Estado Contratante tamén poden someterse a imposición nesoutro Estado Contratante, pero o imposto así esixido non poderá exceder do 16 por cento do monto da ganancia.

Con todo calquera outra disposición deste parágrafo, as ganancias de capital obtidas por un fondo de pensións que é residente dun Estado Contratante provenientes do alleamento de accións ou outros

dereitos representativos do capital dunha sociedade que é residente do outro Estado Contratante, serán gravadas unicamente no Estado Contratante mencionado en primeiro lugar.

5. As ganancias derivadas do alleamento de calquera outro ben distinto dos mencionados nos parágrafos precedentes deste artigo só poden someterse a imposición no Estado Contratante en que resida o alleante.

O CDI entre España e Chile diferencia dentro do precepto dedicado ás ganancias patrimoniais en función a fonte da que procede a mencionada ganancia. Así, por exemplo, prevense os seguintes supostos de tributación compartida:

Ganancias patrimoniais derivadas de bens inmobles (art. 13.1 CDI): prevese unha tributación compartida, de forma tal que Chile podería someter a imposición a ganancia patrimonial derivada do alleamento dun ben inmovible radicado en territorio chileno. Nese caso, o contribuínte residente en España poderá aplicar en España a dedución para evitar a dobre imposición xurídica internacional.

Por tanto, os galegos retornados que no ano de traslado (se xa resultan residentes fiscais en España) ou nos anos seguintes alleen un ben inmovible radicado en Chile deberán incluír na súa declaración do IRPF as ganancias patrimoniais que se deriven da venda dese ben inmovible, sen prexuízo de que, se estas ganancias tamén tributaron en Chile, poida aplicarse a dedución por dobre imposición xurídica internacional.

Ganancias derivadas do alleamento de bens mobles que formen parte do activo dun establecemento permanente que unha empresa española teña en Chile (art. 13.2 CDI):

O CDI prevé que poidan someterse a imposición tamén en Chile; é dicir, unha tributación compartida. Neste caso, o contribuínte poderá aplicar a dedución para evitar a dobre imposición xurídica internacional.

Quedan comprendidas tamén neste apartado as ganancias derivadas do alleamento do establecemento permanente (só ou co conxunto da empresa).

Ganancias derivadas do alleamento de accións ou doutros dereitos representativos do capital social dunha sociedade residente en Chile (art. 13.4 parágrafo primeiro CDI):

prevese unha tributación compartida, de tal forma que Chile e España poderían gravalas se concorre algún dos seguintes requisitos:

- a ganancia é froito do alleamento de accións cuxo valor se derive directa ou indirectamente en máis dun 50 por cento de bens inmobles situados en Chile, ou
- o perceptor da ganancia posuía, en calquera momento dentro do período de doce meses precedentes ao alleamento, directa ou indirectamente, accións ou outros dereitos consistentes nun 20 por cento ou máis do capital desa sociedade.

Ganancias derivadas do alleamento de accións ou doutros dereitos representativos do capital social dunha sociedade residente en Chile, distintas das do parágrafo primeiro do apartado 4 (art. 13.4 parágrafo segundo CDI): neste caso prevese tamén unha

tributación compartida, pero no seu caso o imposto esixido por Chile non poderá exceder do 16 por 100 da ganancia obtida.

Ganancias derivadas do alleamento de bens distintos aos mencionados (art. 13.5 CDI): no caso de ganancias non incluídas en ningún dos apartados anteriores do precepto, estas só poden someterse a imposición no Estado de residencia do transmitente; é dicir, no que aquí interesa, sendo o galego retornado residente en España, a ganancia obtida gravarase só en España se é o transmitente.

RETRIBUCIÓNS COMO MEMBROS DO CONSELLO DE ADMINISTRACIÓN DE SOCIEDADES RESIDENTES EN CHILE:

Artigo 15 CDI:

As participacións e outras retribucións similares que un residente dun Estado Contratante obteña como membro dun Consello de Administración ou Directorio dunha sociedade residente do outro Estado Contratante poden someterse a imposición nesoutro Estado

Este tipo de rendas están sometidas a tributación compartida, polo que tanto España coma Chile poden sometelas a gravame.

O Convenio aclara que este tipo de retribucións teñen que ser pagadas pola sociedade en concepto de membros do consello de administración ou Directorio dunha sociedade. As retribucións inclúen as participacións e outras retribucións similares.

No caso de que se someteran a gravame en Chile, o contribuínte pode practicar a dedución por dobre imposición internacional.

En consecuencia, os galegos retornados que sexan membros dun Consello de Administración dunha empresa residente en Chile, deberán incluír na súa declaración do IRPF as rendas que perciban en concepto de retribucións pola realización das actividades do consello de administración. Se estas rendas tamén se someteron a gravame en Chile, poderá practicarse a dedución por dobre imposición internacional.

TRABALLO DEPENDENTE:

Art 14 CDI:

1. Sen prexuízo do disposto nos artigos 15, 17 e 18, os soldos, salarios e outras remuneracións obtidas por un residente dun Estado Contratante por razón dun emprego só poden someterse a imposición nese Estado a non ser que o emprego se exerza no outro Estado Contratante. Se o emprego se exerza desesa forma, as remuneracións derivadas do mesmo poden someterse a imposición nesoutro Estado.
2. Non obstante as disposicións do parágrafo 1, as remuneracións obtidas por un residente dun Estado Contratante por razón dun emprego exercido no outro Estado Contratante só poden someterse a imposición no Estado mencionado en primeiro lugar se:
 - a) O perceptor permanece no outro Estado durante un período ou períodos cuxa duración non exceda en conxunto de 183 días en calquera período de doce meses que comece ou remate no ano fiscal considerado, e

- b) as remuneracións páganse por unha persoa en calidade de empregador que non sexa residente do outro Estado, ou no seu nome, e
- c) as remuneracións non se soportan por un establecemento permanente que devandito empregador teña no outro Estado.
3. Non obstante as disposicións precedentes deste artigo, as remuneracións obtidas por razón dun emprego exercido a bordo dun buque ou aeronave explotado en tráfico internacional por unha empresa dun Estado Contratante poden someterse a imposición nese Estado.

Neste caso do CDI España e Chile a regra xeral con relación aos soldos e salarios percibidos por unha persoa física pódense sintetizar nas seguintes:

Regra xeral:	Os soldos e salarios tributan no Estado de residencia do traballador	
Regras especiais:	I. Se o emprego se exerce noutro Estado distinto ao Estado de residencia	Estoutro Estado tamén pode someter a tributación esas rendas. No caso de que ambos Estados graven a renda, corresponde ao Estado de residencia conceder a dedución para evitar a dobre imposición internacional.
	II. Se, a pesar de desenvolverse o traballo nun Estado distinto ao de residencia, se cumpren as seguintes condicións: a) o traballador non permanece en total no outro Estado, en calquera período que comece ou remate no ano considerado, máis de cento oitenta e tres días e b) o empregador non é residente do outro Estado, e c) o empregador non ten un establecemento permanente no outro Estado que soporte as remuneracións.	As rendas só se someterán a gravame no Estado de residencia.

Por tanto, aqueles galegos retornados que poidan seguir traballando para unha empresa residente en Chile, tributarán en España polos soldos ou salarios que perciban, debendo incluír ditas rendas na declaración do IRPF español.

Se ditas rendas se gravaron tamén en Chile porque o traballo se desenvolveu alí (regra especial, suposto I da táboa), poderán practicarse en España a dedución por dobre imposición internacional.

PENSIÓNS E ALIMENTOS:

Art. 17 CDI.

1. As pensións pagas a un residente do outro Estado Contratante só poden someterse a imposición nese Estado.
2. Os alimentos e outras pensións alimenticias pagas a un residente dun Estado Contratante só serán sometidas a imposición nese Estado. Con todo, os alimentos e outras pensións alimenticias pagas por un residente dun Estado Contratante a un residente do outro Estado Contratante, se non son deducibles para quen efectúa o pago, non serán sometidas a imposición no Estado Contratante do perceptor da renda.

O CDI entre España e Chile non diferencia entre pensións públicas e privadas. Todo tipo de pensións cae no ámbito do art. 17 do CDI.

Pensións	Regra xeral	pagadas a un residente en España sométense a tributación só en España.	
Alimentos e pensións alimenticias	Regra xeral	pagadas a un residente en España sométense a tributación só en España.	
	Regra especial	<ul style="list-style-type: none"> • Se son pagadas por un residente en Chile a un residente en España e • Non son deducibles para o pagador 	Non se someten a imposición en España

REMUNERACIÓNS PÚBLICAS:
Artigo 18 CDI.

1. a) Os soldos, salarios e outras remuneracións, excluídas as pensións, pagadas por un Estado Contratante ou por unha das súas subdivisións políticas ou entidades locais a unha persoa natural ou física por razón de servizos prestados a ese Estado ou a esa subdivisión ou entidade, só poden someterse a imposición nese Estado.
- b) Con todo, devanditos soldos, salarios e outras remuneracións só poden someterse a imposición no outro Estado Contratante se os servizos se prestan nese Estado e a persoa natural ou física é un residente dese Estado que:
 - i) É nacional dese Estado; ou
 - ii) non adquiriu a condición de residente dese Estado soamente para prestar os servizos.
2. O disposto nos artigos 14, 15 e 16 aplícase aos soldos, salarios e outras remuneracións, pagados por razón de servizos prestados no marco dunha actividade empresarial realizada por un Estado Contratante ou por unha das súas subdivisións políticas ou entidades locais.

No art. 18 do CDI recóllense aquelas remuneracións públicas distintas das pensións.

A regra xeral en caso de soldos, salarios ou remuneracións públicas pagas por Chile a unha persoa física polos servizos prestados a ese Estado, só se someten a gravame en Chile.

Con todo, prevese unha excepción, que supón que só se gravarán esas rendas en España cando concorran os seguintes requisitos:

- Que o servizo se preste en España e
- Que o perceptor sexa residente en España e
- Que o perceptor sexa nacional de España ou
- Que o perceptor non adquirira a residencia en España para prestar os servizos

OUTRAS RENDAS:

Ademais, o CDI contén regras específicas de atribución de potestade tributaria para outras rendas como as de artistas, profesores ou estudantes.

Finalmente, o Convenio acaba cun artigo que funciona como cláusula de peche para aquelas rendas que non teñan encaixe nalgún dos preceptos específicos do CDI.

Así, o artigo 20 do CDI refírese a outras rendas e establece o seguinte:

Artigo 20 CDI.

1. As rendas dun residente dun Estado Contratante, calquera que sexa a súa procedencia, non mencionadas nos artigos anteriores deste Convenio, só poden someterse a imposición nese Estado.
2. O disposto no parágrafo 1 non é aplicable ás rendas, distintas das derivadas de bens inmoables como se define no parágrafo 2 do artigo 6, cando o perceptor das devanditas rendas, residente dun Estado Contratante, realice no outro Estado Contratante unha actividade empresarial por medio dun establecemento permanente situado nesoutro Estado, e o dereito ou ben polo que se pagan as rendas estean vinculados efectivamente co devandito establecemento permanente. En tal caso, son aplicables as disposicións do artigo 7.
3. Non obstante o disposto nos parágrafos 1 e 2, as rendas dun residente dun Estado Contratante, non mencionados nos artigos anteriores deste Convenio e procedentes do outro Estado Contratante, tamén poden someterse a imposición nesoutro Estado.

Conforme ao sinalado no precepto establécese como regra xeral a tributación no Estado de residencia, salvo que no outro Estado teña un establecemento permanente e o ben ou dereito que orixina o pago da renda sexa un ben afecto. Neste último caso, as rendas sométense ás regras previstas para os beneficios empresariais (art. 7 CDI).

Agora ben, debe terse en conta que a pesar do sinalado no apartado 1 como regra xeral, o apartado 3 deste precepto establece unha tributación compartida naqueles supostos nos que a renda se perciba por un residente en España e proceda de Chile.

MECANISMOS PARA EVITAR A DOBRE IMPOSICIÓN

Artigo 22. Eliminación da dobre imposición.

1. En España, a dobre imposición evitarase da seguinte forma:

a) Cando un residente de España obteña rendas ou posúa elementos patrimoniais que, conforme as disposicións deste Convenio poidan someterse a imposición en Chile, España, conforme as disposicións aplicables da lexislación española, permitirá:

i) A dedución do imposto sobre a renda efectivamente pagado dese residente por un importe igual ao imposto sobre a renda pagado en Chile, no seu caso, neto do Imposto de Primeira Categoría;

ii) a dedución do imposto sobre o patrimonio dese residente por un importe igual ao imposto pago en Chile sobre eses elementos patrimoniais;

iii) a dedución do imposto sobre a renda efectivamente pagado por unha sociedade que reparte os dividendos correspondente aos beneficios con cargo aos cales devanditos dividendos se pagan (Imposto de Primeira Categoría).

Con todo, dita dedución non poderá exceder da parte do imposto sobre a renda ou do imposto sobre o patrimonio, calculados antes da dedución, correspondente ás rendas ou aos elementos patrimoniais que poidan someterse a imposición en Chile.

b) Cando conforme a calquera disposición deste Convenio as rendas obtidas por un residente de España ou o patrimonio que posúa estean exentos de impostos en España, España poderá, con todo, tomar en consideración as rendas ou o patrimonio exentos para calcular o imposto sobre o resto das rendas ou o patrimonio dese residente.

IMPOSTO SOBRE O PATRIMONIO (Vid. Cadro Anexo I)

Artigo 21. Patrimonio.

1. O patrimonio constituído por bens inmobles, que posúa un residente dun Estado Contratante e estea situado no outro Estado Contratante, pode someterse a imposición nesoutro Estado.

2. O patrimonio constituído por bens mobles que formen parte do activo dun establecemento permanente que unha empresa dun Estado Contratante teña no outro Estado Contratante, pode someterse a imposición nesoutro Estado Contratante.

3. O patrimonio constituído por buques ou aeronaves explotados en tráfico internacional, así como por bens mobles afectos á explotación de tales buques ou aeronaves, só pode someterse a imposición no Estado Contratante do cal a empresa que explota eses buques ou aeronaves é residente.

4. Todos os demais elementos do patrimonio dun residente dun Estado Contratante só poden someterse a imposición neste Estado.